



P&A

PIERLUCA & ASSOCIATI  
INSIEME PER LA TUA IMPRESA

SPAZIO FISCALE

&

SPAZIO PAGHE

## SCADENZARIO FISCALE E LAVORO

Anno 2024

Questo calendario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse e comunicate, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.

### GENNAIO

- 10 gennaio** Contributi collaboratori domestici: versamento IV° trimestre 2023
- 12 gennaio** Redditi di lavoro dipendente e assimilati: le somme corrisposte dai datori di lavoro entro questa data si considerano percepite nell'anno precedente (2023) c.d. principio di cassa allargata
- 15 gennaio** Autofatture Sdl: invio fatture estere dicembre 2023
- Fatturazione differita: emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente
- 16 gennaio** F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 gennaio** IVA Operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2023 o per il IV° trimestre 2023
- 31 gennaio** Caro petrolio: invio domanda autotrasportatori per rimborso IV° trimestre 2023
- Sistema Tessera Sanitaria: trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel II° semestre 2023
- Comunicazione Sindacati Contratti di Somministrazione: invio ai sindacati della comunicazione annuale obbligatoria dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2023
- Denuncia Collocamento Disabili anno 2023: solo se variata la situazione rispetto all'anno precedente
- Canone Rai 2024: invio dichiarazione per richiesta esenzione

## FEBBRAIO

- 15 febbraio** Autofatture Sdl: invio fatture estere gennaio 2024
- 16 febbraio** F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA autotrasportatori: versamento IV° trimestre 2023 autotrasportatori
- Contributi INPS: versamento IVª rata 2023 artigiani e commercianti fissi
- Imposta sostitutiva sul TFR: versamento saldo 2023
- Premio INAIL: versamento saldo 2023 e acconto Iª rata 2024
- 20 febbraio** ENASARCO: versamento IV° trimestre 2023 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 26 febbraio** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di gennaio 2024
- 28 febbraio** Rottamazione Quater: versamento IIIª rata
- 28 febbraio** Autoliquidazione INAIL: invio telematico modello autoliquidazione
- LIPE: comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV° trimestre 2023 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Fatture elettroniche 2022: ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2022, entro 3 mesi dal termine del 30/11/2023 di invio telematico dichiarazioni Unico2022.
- Imposta di bollo: versamento imposta fatture elettroniche IV° trimestre 2023

## MARZO

- 15 marzo** Autofatture Sdl: invio fatture estere febbraio 2024
- 18 marzo** Certificazione Unica 2024: invio telematico delle CU per le ritenute operate nel 2023 e rilascio a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA: versamento saldo 2023
- Tassa vidimazioni libri contabili e sociali: versamento tassa per società di capitali
- Dati spese funebri: comunicazione dati anno 2023
- 25 marzo** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2024

**31 marzo**      FIRR: versamento anno 2023 agenti e rappresentanti di commercio  
Lavori usuranti: invio dichiarazione

## APRILE

**10 aprile**      Contributi collaboratori domestici: versamento I° trimestre 2024

**15 aprile**      Autofatture Sdl: invio fatture estere marzo 2024

**16 aprile**      F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

**25 aprile**      IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2024 o per il I° trimestre 2024

**30 aprile**      Dichiarazione IVA annuale: invio telematico per anno 2023

MUD: presentazione alla CCIAA modello di dichiarazione ambientale anno 2023

Accise: invio domanda autotrasportatori per rimborso I° trimestre 2024

Imposta di bollo su libri e registri: versamento imposta di bollo su libri e registri contabili anno 2023

## MAGGIO

**15 maggio**      Autofatture Sdl: invio fatture estere aprile 2024

**16 maggio**      F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

IVA: versamento I° trimestre 2024

Contributi INPS: versamento I<sup>a</sup> rata 2024 artigiani e commercianti fissi

Premio INAIL: versamento II<sup>a</sup> rata 2024

**20 maggio**      ENASARCO: versamento I° trimestre 2024 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante

**27 maggio**      IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2024

**31 maggio**      LIPE: comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del I° trimestre 2024 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

Imposta di bollo: versamento imposta fatture elettroniche I° trimestre 2024

Rottamazione Quater: versamento IV<sup>a</sup> rata

## GIUGNO

- 17 giugno** Autofatture Sdl: invio fatture estere maggio 2024
- F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IMU: versamento 1<sup>a</sup> rata 2024 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa
- 25 giugno** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2024

## LUGLIO

- 1° luglio** IMU: presentazione cartacea o invio tramite PEC dichiarazione per l'anno 2023
- Dichiarazione Redditi 2024 e Irap 2024 (anno di imposta 2023): versamento in unica soluzione saldo 2023 e I° acconto 2024 (o 1<sup>a</sup> rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires
- 10 luglio** Contributi collaboratori domestici: versamento II° trimestre 2024
- 15 luglio** Autofatture Sdl: invio fatture estere giugno 2024
- 16 luglio** F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 luglio** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2024 o per il II° trimestre 2024
- 31 luglio** Dichiarazione Redditi 2024 e IRAP 2024 (anno di imposta 2023): versamento con maggiorazione dello 0,40% in unica soluzione saldo 2023 e I° acconto 2024 (o 1<sup>a</sup> rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires
- Accise: invio domanda autotrasportatori per rimborso II° trimestre 2024
- Rottamazione Quater: versamento V<sup>a</sup> rata

## AGOSTO

- 20 agosto** F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA: versamento II° trimestre 2024
- Contributi INPS: versamento II<sup>a</sup> rata 2024 artigiani e commercianti fissi
- ENASARCO: versamento II° trimestre 2024 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante

**Premio INAIL:** versamento III<sup>a</sup> rata 2024

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere luglio 2024

25 agosto

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2024

## SETTEMBRE

16 settembre

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere agosto 2024

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 settembre

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2024

30 settembre

**Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel I° semestre 2024

**LIPE:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del II° trimestre 2024 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

**Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche II° trimestre 2024

**Invio Dichiarazione Redditi 2024:** invio telematico dichiarazione redditi 2024 (anno d'imposta 2023) per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

## OTTOBRE

10 ottobre

**Contributi collaboratori domestici:** versamento III° trimestre 2024

15 ottobre

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere settembre 2024

16 ottobre

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 ottobre

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2024 o per il III° trimestre 2024

31 ottobre

**Modello 770/2024:** presentazione telematica per anno d'imposta 2023

**Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso III° trimestre 2024

## NOVEMBRE

- 15 novembre** Autofatture Sdl: invio fatture estere ottobre 2024
- 18 novembre** F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA: versamento III° trimestre 2024
- Contributi INPS: versamento IIIª rata 2024 artigiani e commercianti fissi
- Premio INAIL: versamento IVª rata 2024
- 20 novembre** ENASARCO: versamento III° trimestre 2024 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 25 novembre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di ottobre 2024
- 30 novembre** Rottamazione Quater: versamento VIª rata (ultima rata)

## DICEMBRE

- 2 dicembre** Imposta di bollo: versamento imposta fatture elettroniche III° trimestre 2024 o I-II-III trimestre 2024 se non già effettuato
- Dichiarazione Redditi 2024 e IRAP 2024 (anno di imposta 2023): versamento II° acconto 2024
- LIPE: comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del III° trimestre 2024 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Libro cespiti: compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2023
- 16 dicembre** Autofatture Sdl: invio fatture estere novembre 2024
- F24: versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IMU: versamento saldo 2024 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa
- Imposta sostitutiva sul TFR: versamento acconto 2024
- 25 dicembre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2024
- 27 dicembre** IVA: versamento acconto 2024
- 31 dicembre** Albo autotrasportatori: versamento telematico tassa annuale albo